

Beslutsunderlag

Styrelsen 251205

Telefon: [031 64 74 80](tel:031647480)

Diarienummer: 2025-00315

Mejladress: anna.lanne.davidson@gryaab.se

Handläggare: Anna Lanne Davidson

Rapport Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll 2025

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

1. Rapport Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll 2025, enligt bilaga 1, fastställs.
2. Rapportens sammanfattning ska läggas in i Gryaabs årsrapport för 2025.

Sammanfattning

Styrelsen ska enligt Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll årligen utvärdera och förbättra det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll. Som en del av kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska styrelsen i samband med årsrapportens upprättande rapportera resultatet från utvärderingen samt lämna en bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt. I detta arbete ingår att nämnd/bolagsstyrelse erhåller information och rapportering avseende resultat av såväl genomförda interna uppföljningar och utvärderingar som iakttagelser från extern revision och övrig tillsyn.

Utöver det etablerade systematiskt arbete för styrning, uppföljning och kontroll har bolagets Vd beställt en särskild utredning för att säkerställa styrning, uppföljning och kontroll. Utredningen har haft till syfte att utreda och säkerställa en korrekt hantering kopplat till den nära parrelation som fanns i bolagets ledning i samband med att Vd tillträdde i februari 2025. Vd såg behov av att utreda vad som krävdes framåt för att

Vd skulle kunna leda bolaget med ett gott förtroende, som säkrats från risk för jäv och olämplig påverkan kopplat till den nära relationen i bolagsledningen. Det externa revisions- och rådgivningsföretaget PWC upphandlades på Göteborgs stads ramavtal och utredningen syftade till att utreda hur parrelationen kan ha orsakat intressekonflikter, avsteg från rutiner och annat som kan anses olämpligt, respektive felaktigt. Uppdraget var att utreda nuläget, potentiella risker och utmaningar i förhållande till syftet ovan. I uppdraget ingick även att föreslå framåtsyftande förslag på åtgärder. Utöver det primära syftet med utredningen har även utredningen gett vid handen generella iakttagelser med förbättringsområden kring styrning/ledning, personal/rekrytering, leverantörsrelationer, intressekonflikter och intern kontroll.

Gryaab har tagit emot PWC:s förslag till förbättringsområden och kommer under slutet av 2025 samt under 2026 att prioritera och omhänderta de rekommendationer som Gryaab anser relevanta för att stärka styrning, uppföljning och kontroll. Utredningen är en del i hur Gryaab under året fokuserat på att stärka sitt arbete med styrning, uppföljning och kontroll för att kunna säkerställa arbetet framåt.

Under året har även Stadsrevisionen genomfört sin revision och har inga avvikelser att rapportera. Stadsrevisionen har däremot angett att de avser att följa det fortsatta arbetet kopplat till omhändertagande av PWC förbättringsförslag för att stärka styrning, uppföljning och kontroll. EY har efterfrågat och tagit del av PwCs förslag till förbättringsområden. De kommer återkomma i sin bedömning och uppföljning av dessa.

Rapporten ”Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll 2025” består av 13 områden. Två områden har bedömts som ”Förbättringsbehov”, fem har bedömts som ”Tillräcklig bra hantering” och sex områden har bedömts som ”Styrka”.

Den övergripande bedömningen är att Gryaabs system för styrning, uppföljning och kontroll överlag fungerar på ett betryggande sätt men att det krävs att de områden som anses vara i behov av förbättring omhändertas skyndsamt men på ett systematiskt sätt.

Gryaab arbetar och kommer att fortsätta arbeta för att stärka dessa områden utifrån åtgärderna i ovan nämnd rapport.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

Gryaab har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån ovan nämnda dimensioner.

Samverkan

Beslutet har behandlats på lokalt samverkansmöte den 27 november 2025.

Bilagor

1. Rapport Utvärdering av styrning, uppföljning och kontroll för 2025

Ärendet

Ärendet gäller rapport för utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll för 2025.

Beskrivning av ärendet

Bakgrund

Styrelsen ska enligt Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll årligen utvärdera och förbättra det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll. I detta arbete ingår att styrelse får information och rapportering avseende resultat av såväl genomförda interna uppföljningar och utvärderingar som iakttagelser från extern revision och övrig tillsyn.

Den föreslagna rapporten utgör ett stöd för utvärderingen.

Rapport för utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll

Rapporten innehåller ett antal påståenden som bedöms enligt en skala på tre steg:

- Styrka
- Tillräckligt bra hantering
- Förbättringsområde

Tillräcklig effektiv hantering syftar på att systemet med tillräcklig säkerhet ska säkerställa olika värden och att ambitionsnivån ska avvägas utifrån kostnad. Den föreslagna rapporten består av 13 områden. Två områden har bedömts som ”Förbättringsbehov”, fem har bedömts som ”Tillräcklig bra hantering” och sex områden har bedömts som ”Styrka”.

Förbättringsbehov

Det första området som bedömts som ”Förbättring” avser följande påstående under rubriken Kultur:

”Ledningen på samtliga nivåer visar med sitt personliga agerande att det är en självklarhet att följa förhållningssätt, regelverk och överenskomna arbetssätt.”

Det andra området avser följande påstående under rubriken Kultur:

”Ledningen på samtliga nivåer har arbetssätt för att identifiera och skapa en medvetenhet om situationer där det finns risk för oetiskt eller oönskat beteende och vidtar åtgärder för att minska risken för att sådana händelser inträffar.”

Under året har bolaget anlitat en extern revisionsbyrå som sett brister kring bland annat följande områden:

1. Rekrytering
2. Leverantörsrelationer och intressekonflikter
3. Styrning och regelefterlevnad
4. Uppföljning och intern kontroll
5. Arbetsmiljö

Revisionsbolaget har lämnat förslag på åtgärder. Bristerna påverkar bedömningen av dessa områden.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Av Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll ska styrelsen årligen utvärdera och förbättra det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll och i samband med årsrapportens upprättande rapportera resultatet från utvärderingen med en bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt. Gryaab bedömer därför inte att ärendet är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

Bolagets bedömning

Som en del av kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska styrelsen i samband med årsrapportens upprättande rapportera resultatet från utvärderingen samt lämna en bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt.

Under året har Gryaab anlitat en extern revisionsbyrå som sett brister inom ett antal områden. Även om den externa revisionsbyrån funnit brister så finns det många områden i Gryaabs system för styrning, uppföljning och kontroll som fungerar väl. Gryaab har inte fått några avvikelser eller rekommendationer i dessa delar i andra

revisioner, till exempel från Stadsrevisionerna. EY har efterfrågat och tagit del av PwCs förslag till förbättringsområden. De kommer återkomma i sin bedömning och uppföljning av dessa.

Den övergripande bedömningen är att Gryaab system för styrning, uppföljning och kontroll överlag fungerar på ett betryggande sätt men att det krävs att de områden som anses vara i behov av förbättring omhändertas skyndsamt men på ett systematiskt sätt.

Gryaab arbetar och kommer att fortsätta arbeta för att stärka dessa områden utifrån åtgärderna i ovan nämnd rapport.

Styrelsen föreslår fastställa rapport Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll för 2025 enligt bilaga 1 och att sammanfattningen av rapporten läggs in i årsrapporten för 2025.